



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti



**COMUNE DI FRAZZANO'**

Città Metropolitana di Messina

## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

# Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DR.SSA DOMENICA CACCETTA



## Comune di Frazzano'

### Organo di revisione

Verbale n. 4 del 10.04.2025

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2024, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2024 operando ai sensi e nel rispetto:

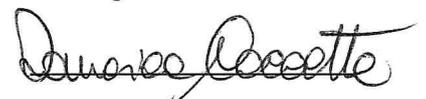
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

#### **presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 del Comune di Frazzano' che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Brolo, li 10.04.2025

L'Organo di revisione



---

## 1. Introduzione

La sottoscritta Dr.ssa Domenica Caccetta, **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 02 del 11/03/2024;

1\* ricevuta in data 09.04.2025 la documentazione completa con lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Situazione Patrimoniale Semplificata (\*);
- c) Stato patrimoniale (\*\*);

*(\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.*

*(\*\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021. L'Organo di revisione deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- 2\* viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- 3\* visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- 4\* visto il d.lgs. 118/2011;
- 5\* visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- 6\* visto il regolamento di contabilità;

### TENUTO CONTO CHE

- 7\* durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- 8\* il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- 9\* si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- 10\* In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

### TABELLA 1

<b>Variazioni di bilancio totali</b>
variazione C.C. n.17 del 20.07.2024
variazione C.C. n.19 del 20.07.2024
determina del responsabile del serv.finanziario n.394 del 14-10-2024
variazione C.C. n.27 del 20.12.2024
determina del responsabile del serv.finanziario n.545 del 30-12-2024

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

11\* (eventuale) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2024.

#### **1.1. Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 561 abitanti. (Istat)

L'Ente - *non è in dissesto*;

L'Ente *non ha in corso* una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Ente:

- *non è* istituito a seguito di processo di unione;
- *non è* istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- partecipa all'Unione dei Comuni Paesi dei Nebrodi;
- *non partecipa* al Consorzio di Comuni;

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, *non ha rilevato* gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *risulta* essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente *ha* provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";
- l'Ente ha ricevuto rilievi da parte della Corte dei Conti, in data 17.12.2024 con delibera 324/2024

con la quale ha accertato: *“relativamente ai rendiconti per gli esercizi 2015,2016,2017,2018,2019,2020,2021 e 2022 e ai bilanci di previsione 2018/2020, 2019/2021 e 2020/2022, del comune di Frazzano’, le seguenti criticita’: 1. il reiterato ritardo nell’approvazione dei documenti contabili; 2. la sottostima del fondo crediti dubbia esigibilita’; 3. la scarsa capacita’ di riscossione dei residui attivi; 4. la presenza di una consistente mole di residui passivi; 5. l’assenza di cassa vincolata per il biennio 2021-2022; 6. l’insussistenza di una analitica e sistematica regolamentazione dei criteri di rilevazione dei rischi finanziari connessi alle controversie giudiziarie pendenti. INVITA pertanto l’ente a: - rispettare i tempi di approvazione dei documenti contabili; -vigilare sulla riscossione dei residui attivi iscritti e mantenuti in bilancio, alla luce dei potenziali riflessi di una impropria conservazione e della loro incidenza nella determinazione del risultato di amministrazione, nonche’ dei riflessi sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio; - potenziare l’attivita’ di recupero dell’evazione tributaria; predisporre specifici atti deliberativi concernenti: 1) i criteri generali e sistematici per l’integrale rilevazione dei rischi finanziati derivanti dai contenzioni giudiziarie; 2) la ricognizione a fine esercizio dei contenziosi che alimentano gli effettivi accantonamenti a rendiconto; - ripristinare la cassa vincolata.”.* Il Consiglio ne prende atto nella prima data utile.

- l’Ente, nel corso dell’esercizio 2024, in ordine all’eventuale utilizzo dell’avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell’avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall’art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall’art.18-*bis* del D.l. 113/2024;

- l’Ente non ha contratti di partenariato pubblico-privato;

- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, *sono state* rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall’art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;

- nel corso dell’esercizio 2024, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell’art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell’articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell’Ente, giusta determina di parificazione dei conti;

- l’Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell’art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l’Ente **ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all’art. 158 Tuel;

- l’Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);

- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024); l'ente comunica di non avere ricevuto richiesta da parte dell'istituto scolastico.

-l'Ente *ha* raggiunto i propri obiettivi di servizio, ad eccezione dell'assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità'.

- l'Ente *non rientra* tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficiario;

## 2. Conto del bilancio

### 1.2. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di euro 1.024.162,11 (Lett.A)

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

**TABELLA 5**

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 826.781,97	€ 943.172,58	€ 1.024.162,11
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 660.976,95	€ 715.280,31	€ 741.498,77
Parte vincolata (C)	€ 276.088,40	€ 305.186,94	€ 343.315,18
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 6.105,76	€ 6.105,76	€ 6.105,76
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 116.389,14	-€ 83.400,43	-€ 66.757,60

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al d.lgs.118/2011 e s.m.i. , non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

### 1.3. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023

TABELLA 6

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata				Totale parte destinata agli investimenti	Totali	
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente			
									Totale parte vincolata			
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00										0,00	
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00										0,00	
Finanziamento spese di investimento	0,00										0,00	
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00										0,00	
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00										0,00	
Altra modalità di utilizzo	0,00										0,00	
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00						0,00	
Utilizzo parte vincolata						0,00	10.058,40	0,00	80.000,00	90.058,40	90.058,40	
Utilizzo parte destinata agli investimenti										0,00	0,00	
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.058,40	0,00	80.000,00	90.058,40	90.058,40	
<b>Totale delle parti non utilizzate</b>	-93.400,43	403.052,99	0,00	312.227,32	715.280,31	20.481,54	13.333,90	0,00	181.314,00	215.128,54	6.105,76	953.114,18
<b>Totali</b>	-93.400,43	403.052,99	0,00	312.227,32	715.280,31	20.481,54	23.391,40	0,00	261.314,00	305.186,94	6.105,76	943.172,58
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:												

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 TUEL oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

#### 1.4. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

**TABELLA 7**

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2024</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 187.498,96
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ -
<b>SALDO FPV</b>	€ -
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 267.081,91
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 160.572,48
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-€ 106.509,43</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 187.498,96
<b>SALDO FPV</b>	€ -
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 106.509,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 90.058,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 853.114,18
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024</b>	<b>€ 1.024.162,11</b>
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024	

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:

**TABELLA 8**

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>192.592,29</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	40.949,10
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	53.475,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>98.168,19</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto*(+)/(-)	(-)	-14.730,65
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>112.898,84</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>70.119,23</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	85.036,04
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-14.916,81</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto*(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-14.916,81</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>262.711,52</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		40.949,10
Risorse vincolate nel bilancio		138.511,04
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>83.251,38</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-14.730,65
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>97.982,03</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019 e successive indicazioni.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): € 262.711,52
- W2 (equilibrio di bilancio): € 83.251,38
- W3 (equilibrio complessivo): € 97.982,03

### 1.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

1. la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

2. la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
3. la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
4. la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

### Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.3 del 09.04.2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

TABELLA 10a

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.839.980,69	€ 1.507.429,29	€ 3.098.282,54	€ 765.731,14
Residui passivi	€ 3.630.041,94	€ 1.932.386,01	€ 2.598.263,71	€ 900.607,78

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

TABELLA 10b

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO		
	Insistenze dei residui attivi	Insistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-€ 3.252,52	€ 160.544,32
Gestione corrente vincolata	€ 10.324,40	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 260.010,03	€ 28,16
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 267.081,91</b>	<b>€ 160.572,48</b>

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è **stato effettuato con la collaborazione dei** singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che è **stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

**TABELLA 11**

Analisi residui attivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ 221.212,59	€ 25.368,00	€ 35.679,17	€ 36.614,89	€ 66.767,17	€ 385.641,82
Titolo II	€ 7.592,71	€ 15.504,19	€ 33.521,72	€ 6.806,00	€ 24.956,07	€ 88.380,69
Titolo III	€ 101.330,66	€ 12.843,06	€ 16.624,51	€ 31.080,31	€ 100.203,90	€ 262.082,44
Titolo IV	€ 327.672,85	€ 166.938,30	€ 561.804,48	€ 452.260,78	€ 836.842,46	€ 2.345.518,87
Titolo V						€ -
Titolo VI	€ -	€ -		€ -		€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 9.557,29	€ -	€ 1.560,91	€ 1.497,07	€ 4.043,45	€ 16.658,72
<b>Totali</b>	<b>€ 667.366,10</b>	<b>€ 220.653,55</b>	<b>€ 649.190,79</b>	<b>€ 528.259,05</b>	<b>€ 1.032.813,05</b>	<b>€ 3.098.282,54</b>
Analisi residui passivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 24.717,72	€ 18.185,14	€ 38.453,09	€ 30.836,42	€ 242.306,41	€ 354.498,78
Titolo II	€ 197.728,72	€ 122.422,11	€ 373.192,35	€ 705.357,22	€ 801.099,40	€ 2.199.799,80
Titolo III				€ -		€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 21.962,84	€ -	€ 2.475,54	€ 1.752,30	€ 17.774,45	€ 43.965,13
<b>Totali</b>	<b>€ 244.409,28</b>	<b>€ 140.607,25</b>	<b>€ 414.120,98</b>	<b>€ 737.945,94</b>	<b>€ 1.061.180,26</b>	<b>€ 2.598.263,71</b>

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

**TABELLA 12**

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	118.379,67	80.248,65	81.347,74	66.886,58	59.351,05	56.148,16	49.583,48	29.969,93
	Riscosso o/residui al 31.12	30.010,12	9.738,73	21.380,38	15.639,23	14.212,58	12.677,31		
	Percentuale di riscossione	25,79	12,14	26,28	23,74	23,95	22,58		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	183.170,28	205.117,52	253.985,83	251.119,28	288.117,30	290.880,04	329.038,51	254.320,12
	Riscosso o/residui al 31.12	14.892,11	8.958,91	28.878,37	33.008,80	21.421,40	16.276,24		
	Percentuale di riscossione	8,02	4,37	11,37	12,84	7,99	5,26		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso o/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso o/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso o/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	26.491,00	28.359,00	27.850,00	28.216,38	37.121,29	35.779,68	36.642,20	25.610,80
	Riscosso o/residui al 31.12	4.262,00	6.674,00	2.785,00	5.709,46	15.676,48	11.934,82		
	Percentuale di riscossione	16,05	23,59	10,07	20,23	42,23	33,38		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso o/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso o/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

## 1.6. Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

### 3. Gestione finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

#### 1.7. Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

**TABELLA 13°**

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€ 524.143,28
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 524.143,28

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2024 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

Le imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

**TABELLA 13b**

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 394.605,06	€ 733.233,73	€ 524.143,28

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

L'Organo di revisione ha verificato l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.

## 1.8. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2024 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

-L'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- in caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente **ha** indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:

- o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) 21,55 giorni

## 1.9. Analisi degli accantonamenti

### 1.9.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

**Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2024/2026, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2024.**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi (*capitoli*)

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 438.502,10

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti.

#### **1.9.2. Fondo perdite aziende e società partecipate**

**NON** Risulta accantonato alcun fondo per perdite aziende e società partecipate.

#### **1.9.3. Fondo anticipazione liquidità**

L'accantonamento al F.A.L. Ammonta a complessivi euro 173.975,14;

### **1.10. Fondi spese e rischi futuri**

#### **1.10.1. Fondo contenzioso**

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 70.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

#### **1.10.2. Fondo indennità di fine mandato**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, per € 10.239,00

### 1.10.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo ha verificato che l'Ente **ha** accantonato nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD) per un importo pari a euro 28.782,53.

### 1.10.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i spese legali pari euro 20.000,00, sono congrue.

## 1.11. Analisi delle entrate e delle spese

### 1.11.1. Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

**TABELLA 16**

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	/Previsioni iniziali	/Previsioni definitive
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	510.549,51	970.311,26	480.250,26	94,07	49,49
Titolo 2	706.459,50	830.095,99	561.963,73	79,55	67,70
Titolo 3	462.232,22	785.841,84	181.754,75	39,32	23,13
Titolo 4	4.314.900,33	6.015.384,49	1.682.383,66	38,99	27,97
Titolo 5	0,00	7.930,61	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.994.141,56</b>	<b>8.609.564,19</b>	<b>2.906.352,40</b>	<b>48,49</b>	<b>33,76</b>
Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	/Previsioni iniziali	/Previsioni definitive
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	525.448,83	854.764,72	482.599,76	91,85	56,46
Titolo 2	705.825,17	904.927,71	549.976,39	77,92	60,78
Titolo 3	395.630,80	774.584,07	164.019,27	41,46	21,18
Titolo 4	3.322.471,63	5.428.994,15	1.916.404,53	57,68	35,30
Titolo 5	0,00	7.930,61	0,00	#DIV/0!	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.949.376,43</b>	<b>7.971.201,26</b>	<b>3.112.999,95</b>	<b>62,90</b>	<b>39,05</b>
Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	/Previsioni iniziali	/Previsioni definitive
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	549.771,35	897.301,47	518.711,93	94,35	57,81
Titolo 2	716.527,18	951.039,45	536.995,48	74,94	56,46
Titolo 3	412.721,91	680.453,68	155.986,17	37,79	22,92
Titolo 4	2.719.182,60	4.839.773,29	922.955,38	33,94	19,07
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.398.203,04</b>	<b>7.368.567,89</b>	<b>2.134.708,96</b>	<b>48,54</b>	<b>28,97</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

**TABELLA 17**

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	<i>Interna Ente</i>	<i>Agenzia Entrate Riscossione</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Interna Ente</i>	<i>Agenzia Entrate Riscossione</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Interna Ente</i>	<i>Agenzia Entrate Riscossione</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Interna Ente</i>	<i>Agenzia Entrate Riscossione</i>
Proventi acquedotto	<i>Interna Ente</i>	<i>Agenzia Entrate Riscossione</i>
Proventi canoni depurazione	<i>Interna Ente</i>	<i>Agenzia Entrate Riscossione</i>

### **IMU**

Accertata per cassa € 66.952,66

### **TARSU-TIA-TARI**

Accertata per € 115.690,00

### **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

**TABELLA 18a**

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Accertamento	€ -	€ 3.757,00	€ -
Riscossione	€ -	€ 3.757,00	€ -

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

**TABELLA 18b**

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	€ -	0,00%	#DIV/0!
2023	€ 3.757,00	0,00%	#DIV/0!
2024	€ -	0,00%	#DIV/0!

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

**TABELLA 18c**

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2022	2023	2024
<i>sanzioni ex art. 208 co 1</i>			
accertamento	€ 200,00	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	-	#DIV/0!	#DIV/0!
<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>			
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

### **1.11.2. Spese**

#### **Attendibilità della previsione delle spese**

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

**TABELLA 19a**

	B	C	D	E	F	G	H
Spese 2022	Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Impegnate+ FPV	impegnate /Previsioni iniziali %	impegnate /Previsioni definitive %
	(A)		(B)		(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1817862,52		2096363,83		1043471,02	57,40	49,78
Titolo 2	4626195,52		6222837,07		1967203,28	42,52	31,61
Titolo 3	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>6444058,04</b>		<b>8319200,90</b>		<b>3010674,30</b>	<b>46,72</b>	<b>36,19</b>
Spese 2023	Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Impegnate+ FPV	impegnate /Previsioni iniziali %	impegnate /Previsioni definitive %
	(A)		(B)		(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1844302,12		2110680,30		1047235,48	56,78	49,62
Titolo 2	3369093,52		5322446,45		1956648,76	58,08	36,76
Titolo 3	0,00		0,00		0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>5213395,64</b>		<b>7433126,75</b>		<b>3003885,24</b>	<b>57,62</b>	<b>40,41</b>
Spese 2024	Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)		(B)		(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.656.368,70		1.954.834,89		1.050.676,74	63,43	56,65
Titolo 2	2.194.027,45		4.844.317,30		906.741,72	41,33	18,72
Titolo 3	0,00		0,00		0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>3.850.396,15</b>		<b>6.699.152,19</b>		<b>1.957.418,46</b>	<b>50,84</b>	<b>29,22</b>

### Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

TABELLA 19b

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 429.218,17	€ 409.334,65	-19.883,52
102 imposte e tasse a carico ente	€ 28.555,10	€ 27.522,58	-1.032,52
103 acquisto beni e servizi	€ 433.555,27	€ 469.073,52	35.518,25
104 trasferimenti correnti	€ 57.616,54	€ 66.730,32	9.113,78
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 44.412,67	€ 44.951,37	538,70
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti	€ 53.875,73	€ 33.064,30	-20.811,43
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.047.233,48</b>	<b>€ 1.050.676,74</b>	<b>3.443,26</b>

### Spese per il personale

Si è rilevato che in applicazione delle previsioni di cui al DM 17/03/2020 il Comune di Frazzano' presenta attualmente un rapporto tra spese di personale ed entrate correnti (ultimo Rendiconto approvato 2023) pari al 39,02%.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

**TABELLA 19c**

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 626.115,99	€ 409.334,65
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 42.167,12	€ 27.522,58
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 668.283,11</b>	<b>€ 436.857,23</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b> (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)	<b>€ 668.283,11</b>	<b>€ 436.857,23</b>

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

**Spese in c/capitale**

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

**TABELLA 19d**

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 838.645,24	€ 208.833,40	-629.811,84
203 Contributi agli investimenti	€ 1.107.953,52	€ 684.770,53	-423.182,99
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 10.050,00	€ 13.137,79	3.087,79
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.956.648,76</b>	<b>€ 906.741,72</b>	<b>-1.049.907,04</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

**Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

L'Organo di revisione **ha** ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2024 da parte dei responsabili di servizio/dirigenti.

**4. Analisi indebitamento e gestione del debito**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

## 1.12. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2022	2023	2024
2,60%	3,84	3,67

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

**TABELLA 22a**

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 480.250,26	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 561.963,73	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 181.754,75	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022</b>	<b>€ 1.223.968,74</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 122.396,87</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	44951,37	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>77445,504</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>44951,37</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100</b>		<b>3,67%</b>

TABELLA 22b

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

Debito complessivo		
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO*</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 634.309,46
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 25.489,20
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 608.820,26</b>
* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)		

TABELLA 22c

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 658.883,14	€ 634.199,91	€ 634.309,46
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 23.948,48	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 24.683,23	-€ 23.838,91	-€ 25.489,20
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 634.199,91</b>	<b>€ 634.309,46</b>	<b>€ 608.820,26</b>
Nr. Abitanti al 31/12	597,00	562,00	561,00
Debito medio per abitante	1.080,41	1.128,66	1.085,24

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

TABELLA 22d

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 25.597,27	€ 24.689,21	€ 24.689,21
Quota capitale	€ 24.423,23	€ 23.838,91	€ 23.838,91
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 50.020,50</b>	<b>€ 48.528,12</b>	<b>€ 48.528,12</b>

L'Ente nel 2024 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

### **1.13. Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso strumenti finanziari derivati.

---

## **5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria**

L'Organo di revisione ha verificato che: L'Ente non deve restituire risorse connessi all'emergenza sanitaria.

---

## **6. Rapporti con organismi partecipati**

### **6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

L'Organo di revisione ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 trasmessa ai rispettivi Enti non ha avuto riscontro. Pur tuttavia dai dati contabili si evince che non sussistono debiti pregressi con le società partecipate.

### **6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

### **6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Organo di revisione ha verificato **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il

mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

## 7 Contabilità economico-patrimoniale

### SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

Per quanto riguarda i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che si avvalgono della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata si rinvia alle disposizioni del DM 12.10.2021 e ai file Excel scaricabili dal sito Arconet ([https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e-government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/index.html](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e-government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html)).

Si ricorda che è a tal fine l'Ente deve trasmettere alla BDAP la delibera di Giunta, con la quale ha esercitato la facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2024.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2024 come da tabella:

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

TABELLA 23

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	DIFFERENZE
ATTIVO	ATTIVO	ATTIVO	
CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	,00
IMMOBILIZZAZIONI	5.346.901,04	5.553.771,32	-206.870,28
RIMANENZE	0,00	0,00	,00
CREDITI	2.659.780,44	3.187.602,36	-527.821,92
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00	,00
DISPONIBILITA' LIQUIDE	524.143,28	820.271,20	-296.127,92
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	0,00	0,00	,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>8.530.824,76</b>	<b>9.581.644,88</b>	<b>-1.030.820,12</b>
PASSIVO	PASSIVO	PASSIVO	
FONDO DI DOTAZIONE	2.067.612,09	2.067.612,09	,00
RISERVE	2.875.605,13	2.419.065,94	455.739,19
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	,00
RISULTATI ECONOMICI ESERCIZI PRECEDENTI	251.502,04	1.323.254,04	-1.071.752,00
RISERVE NEGATIVE BENI INDISPONIBILI	0,00	0,00	,00
PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00	,00
FONDO PER RISCHI E ONERI	129.021,53	120.970,87	8.150,66
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	,00
DEBITI	3.207.083,97	3.630.041,94	-422.957,97
RATEI E RISCONTI PASSIVI	0,00	0,00	,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>8.530.824,76</b>	<b>9.581.644,88</b>	<b>-1.030.820,12</b>

---

## 8 PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2024 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

---

## 9 Relazione della giunta al rendiconto

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) la situazione patrimoniale semplificata.

---

## 10 Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

In riferimento a quanto evidenziato sopra, non vi sono particolari segnalazioni da fare in tema di irregolarità contabili e finanziarie o inadempienze degne di menzione, tuttavia si segnala e si raccomanda il costante monitoraggio delle entrate e delle spese oltre che all'andamento degli incassi dei crediti a residuo.

---

## 11 Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024.

L'ORGANO DI REVISIONE

DR.SSA DOMENICA CACCETTA

